

Tax amnesty law

Law no. 209/2015 on the cancellation of certain tax obligations (hereinafter "the Law") has been published in the Official Journal of Romania (no. 540 of 20 July 2015).

We list below the most important provisions, which become applicable from 23 July 2015.

Personal income tax and social security contributions

- The Law cancels **fiscal obligations, as well as the related interest and penalties**, calculated by the tax authorities and communicated to the taxpayer by means of a tax assessment:
 - As a result of reclassifying an activity as dependent.
 - As a result of reclassifying allowances received by an employee during secondments and assignments outside Romania.

The law **cancels tax obligations related to periods prior to 1 July 2015** and which are outstanding on the date when the Law enters into force.

The law also states that the tax authorities may not reclassify the activities described above as dependent for periods prior to 1 July 2015.

- The Law cancels **health insurance social contributions, as well as the corresponding interest and penalties**, in the following cases:
 - For individuals whose monthly basis for the calculation of social security contributions is lower than the national minimum gross salary.
 - For individuals who do not earn any income.

The obligations canceled are those calculated for the period 1 January 2012 – 30 June 2015 which are still outstanding when the Law comes into force.

The Law also states that **no tax demands can be issued for cases described above and related to the period 1 January 2012 – 30 June 2015.**

Value added tax

Value Added Tax differences and the related interest and penalties, imposed by the tax authorities on individuals that obtained income from intellectual property rights as a result of

Legea amnistiei fiscale

În Monitorul Oficial nr. 540 din 20 iulie 2015 a fost publicată Legea nr. 209/2015 privind anularea unor obligații fiscale (în continuare „Legea”).

Vă prezentăm în continuare principalele prevederi ale acestei legi, care intră în vigoare la data de 23 iulie 2015.

Impozit pe venit și contribuții sociale

- Sunt anulate **diferențele de obligații fiscale de plată, precum și dobânzile și penalitățile de întârziere aferente**, stabilite prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului:
 - Ca urmare a reîncadrării unei activități în activitate dependentă;
 - Ca urmare a recalificării indemnizațiilor primite pe perioada detașării și delegării în alte țări.

Sunt anulate obligațiile fiscale aferente perioadelor fiscale de până la 1 iulie 2015 și neachitate până la data intrării în vigoare a legii.

De asemenea, **recalificarea unor astfel de sume nu se poate realiza pentru perioade anterioare datei de 1 iulie 2015.**

- Sunt anulate **contribuțiile de asigurări sociale de sănătate, precum și dobânzile și penalitățile de întârziere aferente**, calculate de autorități în următoarele cazuri:
 - Pentru persoanele fizice a căror bază lunară de calcul a contribuțiilor sociale este mai mică decât salariul minim brut pe țară;
 - Pentru persoanele fizice care nu realizează venituri.

Sunt anulate sumele de plată calculate pentru perioada 1 ianuarie 2012 – 30 iunie 2015 și neachitate la data intrării în vigoare a legii.

Totodată, **nu pot fi emise noi decizii de impunere în cazurile prevăzute mai sus aferente perioadei 1 ianuarie 2012- 30 iunie 2015.**

Taxa pe valoarea adăugată

Sunt anulate diferențele de taxă pe valoarea adăugată, precum și dobânzile și penalitățile aferente, stabilite de organul fiscal pentru contribuabilii care au realizat venituri din

exceeding the threshold for registering as a VAT payer, but not registering for this purpose, have now been cancelled.

If the deduction right has been exercised by the taxpayer in the first VAT return submitted after the tax assessment was issued, only the interest and penalties will be canceled.

The Law applies for the **VAT differences calculated by the tax authorities for periods prior to 1 July 2015** and unpaid on the date the Law enters into force and also states that **no tax demands can be issued for similar situations that occurred before 1 July 2015**.

Other changes

The law also states that the tax demands issued in the cases listed above will be canceled ex officio, and the cancellation will be communicated to the taxpayer.

drepturi de proprietate intelectuală ca urmare a depășirii plafonului și neînregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.

În cazul în care dreptul de deducere a fost exercitat în primul decont de TVA după emiterea deciziei de impunere, vor fi anulate doar penalitățile și dobânzile aferente.

Legea se aplică pentru diferențele de TVA **stabilite pentru perioade anterioare datei de 1 iulie 2015** și neachitate până la data intrării în vigoare a legii și prevede că **nu se pot emite decizii de impunere pentru astfel de cazuri apărute înaintea datei de 1 iulie 2015**.

Alte prevederi

Legea menționează că deciziile de plată stabilite în aceste cazuri vor fi anulate din oficiu de către autoritățile competente, iar anularea va fi comunicată contribuabililor.

For more details, please contact us:

KPMG Romania S.R.L.

Victoria Business Park, DN1 Bucuresti Ploiesti nr. 69-71, Sector 1, Bucuresti 013685, Romania,

P.O. Box 18 – 191

Tel: +40 741 800 800 / Fax: +40 741 800 700

Internet: www.kpmg.ro